

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**ДИПЛОМНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
**зі спеціальності «Фінанси та кредит»**

за темою:

«Податок на прибуток підприємств: фіскальна та регулююча роль»

**Виконавець**

студент фінансово економічного  
факультету

Бзова Юлія Ігорівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник**

к. е. н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Хомутенко Алла Віталіївна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2016**

## АНОТАЦІЯ

випускної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр

Бзової Юлії Ігорівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

«Податок на прибуток підприємств: фіскальна та регулююча роль»

(назва випускної роботи)

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2016 рік

Дипломна робота складається з трьох розділів.

У роботі розглядаються теоретико-правові засади механізму оподаткування прибутку підприємств, а саме досліджено історичні аспекти формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств, охарактеризовано прибуток підприємств як об'єкт оподаткування та розглянуто механізм оподаткування прибутку підприємств. Проаналізовано механізм справляння податку на прибуток в Україні та оцінено його регулюючий потенціал. Проведено моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України та оцінено фіскальну ефективність податку на прибуток. За допомогою методів економіко-математичного моделювання розроблено прогноз надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України на 2016 рік. Досліджено зарубіжний досвід оподаткування прибутку підприємств та можливості його адаптації до вітчизняної практики. Визначені методичні рекомендації до вдосконалення механізму формування податкової бази та посилення регулюючої функції прибутку підприємств та напрямки вдосконалення адміністрування податку на прибуток підприємств.

**Ключові слова:** прибуток, податок на прибуток, механізм оподаткування прибутку підприємств, фіскальна ефективність, регулюючий потенціал.

## ANNOTATION

of final work to competition educational degree of magister

Bzova Yuliia

"Corporate income tax: fiscal and regulatory role"

Odessa National Economic University

Odessa, 2016

The graduate work consists of three chapters.

The work deals with the theoretical and legal basis of the mechanism of corporate income taxation: the historical aspects of the formation and development of corporate income taxation was researched, the corporate profit as an object of taxation and the mechanism of corporate income taxation were described. The mechanism of corporate income taxation in Ukraine was analyzed and its regulatory capacity has been assessed. The monitoring of revenues of corporate income tax to the State budget of Ukraine was conducted and the fiscal effectiveness of corporate income tax has been assessed. With the help of the economic and mathematical modeling the forecast of revenues of corporate income tax to the State Budget of Ukraine for 2016 has been developed. The foreign experience of corporate income taxation and the possibility of its adaptation to local practices were researched. The methodical recommendations to improve the mechanism of formation the tax base and strengthening the regulatory function of the corporate income were proposed. The ways of improving the administration of corporate income tax was proposed.

**Key words:** income, corporate income tax, the mechanism of corporate income taxation, fiscal efficiency, regulatory capacity.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО–ПРАВОВІ ЗАСАДИ МЕХАНІЗМУ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ.....	7
1.1. Історичні аспекти формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств.....	7
1.2. Прибуток підприємств як об’єкт оподаткування.....	14
1.3. Механізм оподаткування прибутку підприємств.....	20
РОЗДІЛ 2 ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ.....	29
2.1. Аналіз механізму справляння податку на прибуток в Україні. Регулюючий потенціал прибуткового оподаткування.....	29
2.2. Моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України. Оцінювання фіскальної ефективності податку на прибуток.....	47
2.3. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України.....	65
РОЗДІЛ 3 ВЕКТОРИ УДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ.....	76
3.1. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики.....	76
3.2. Методичні рекомендації до вдосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств та посилення регулюючої функції податку на прибуток.....	89
3.3. Напрямки реформування адміністрування податку на прибуток підприємств.....	101
ВИСНОВКИ.....	113
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	121
ДОДАТКИ.....	131

## ВСТУП

*Актуальність теми.* У сучасних економічних умовах України досить гостро постає питання формування дохідної бази бюджету. Як відомо, основним джерелом доходів бюджету виступають податкові надходження, серед яких основними бюджетоутворюючими податками є податок на додану вартість, податок з доходів фізичних осіб та податок на прибуток підприємств.

Механізм оподаткування прибутку підприємств в Україні є недосконалим та потребує реформування. Це питання в нинішніх умовах господарювання постає надзвичайно гостро, адже застосування ефективного механізму оподаткування прибутку підприємств перетворює податок на прибуток на дієвий інструмент збалансованого динамічного економічного зростання на засадах інноваційного розвитку і як надійне джерело доходів державного бюджету. Крім того, складні політичні та економічні умови, нестабільність та складність вітчизняного законодавства, значний податковий тягар на бізнес ще більше знижують ефективність механізму прибуткового оподаткування в Україні.

Саме тому, вирішення даних проблем зумовлює поглиблене дослідження функціонування податку на прибуток підприємств в Україні та актуалізують необхідність дослідження зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств з метою пошуку оптимальних для нашої країни напрямів удосконалення механізму стягнення та адміністрування податку на прибуток підприємств для підвищення його фіскального та регулюючого потенціалу.

Проблемні питання механізму оподаткування прибутку підприємств розглядалися багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими-економістами. Теоретичні основи оподаткування розглядалися такими видатними економістами як Л. Вальрас, У. Джевонс, А. Лаффер, А. Маршал, К. Менгер, В. Парето, А. Пігу, Д. Рікардо, А. Сміт, М. Фрідмен. Серед сучасних дослідників можна виділити таких вітчизняних та зарубіжних науковців як О. Д. Василик, Т. М. Горова, О. В. Грицина, Н. Л. Губернська, О. С. Десятник, І. В. Ковальчук, А. І. Крисоватий, Д. М. Серебрянський, А. М. Соколовська та інші. Історичний аспект розвитку

прибуткового оподаткування досліджено в роботах М.М. Алексеєнко, В. М. Пушкарьової, А. Свирщевського, Д. М. Серебрянського, І. І. Янжула тощо.

Разом з тим, слід зазначити, що не повною мірою вирішеними залишаються питання підвищення ролі податку на прибуток підприємств в якості інструмента, за допомогою якого держава може впливати на формування надходжень до державного бюджету, економічну поведінку та ділову активність суб'єктів господарювання, а також на економіку загалом.

*Об'єктом дослідження* є: система економічних відносин, що виникають між державою та платниками податків в процесі оподаткування прибутку підприємств.

*Предметом дослідження* є: сукупність теоретико-методичних та організаційно-прикладних аспектів справляння податку на прибуток підприємств.

*Метою роботи* є: розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення існуючого механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні на основі узагальнення теоретико-правових засад та вітчизняної практики справляння податку на прибуток підприємств.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі необхідним є вирішення наступних завдань:

- дослідити історичні аспекти формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств;
- охарактеризувати прибуток підприємств як об'єкт оподаткування;
- розглянути механізм оподаткування прибутку підприємств;
- проаналізувати механізм справляння податку на прибуток в Україні;
- оцінити регулюючий потенціал податку на прибуток підприємств;
- провести моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України та оцінити фіскальну ефективність податку на прибуток;
- розробити прогноз надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України;

- дослідити зарубіжний досвід оподаткування прибутку підприємств та можливості його адаптації до вітчизняної практики;
- визначити методичні рекомендації до вдосконалення механізму формування податкової бази та посилення регулюючої функції прибутку підприємств;
- визначити напрямки вдосконалення адміністрування податку на прибуток підприємств.

*Методи дослідження.* Для досягнення мети дипломної роботи та вирішення поставлених задач використовувався системний підхід, що дав можливість провести комплексне дослідження процесів формування та функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств України. В процесі дослідження історичних аспектів формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств використано історичний метод. При дослідженні теоретичних-правових засад формування та функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств, ідентифікації понятійного апарату використовувалися такі загальнонаукові методи пізнання, як: аналіз та синтез, індукція та дедукція, абстрагування та конкретизація, метод аналогії. У ході оцінювання вітчизняної практики справляння податку на прибуток підприємств використано такі специфічні методи, як: метод групувань, порівняння, статистичного аналізу, вертикального й горизонтального аналізу. Для наочного зображення статистичного матеріалу, використано методи узагальнення та графічного зображення даних, табличний метод. При прогнозуванні податкових надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України використано економіко-математичні методи, а саме метод кореляційно-регресійного аналізу. Для розробки рекомендацій стосовно удосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні методи аналізу та синтезу, групування та порівняння.

*Інформаційною базою є:* законодавчі та нормативні акти з питань оподаткування, підручники та навчальні посібники, періодична економічна література, статистичні звіти та Інтернет ресурси.

*Науковою новизною отриманих результатів є:* теоретичне обґрунтування та практичне вирішення сукупності завдань пов'язаних із функціонуванням податку на

прибуток підприємств в Україні. Більш повно теоретичні та практичні здобутки магістерської роботи, що визначають її наукову новизну полягають у наступному:

- запропоновано змінити діючу модель оподаткування прибутку підприємств на модель оподаткування виведеного капіталу на кшталт естонської моделі оподаткування прибутку з урахуванням національної специфіки України. Така кардинальна зміна моделі оподаткування прибутку підприємств повинна дозволити вирішити проблему розрахунку об'єкта оподаткування, посилити регулюючу функцію податку на прибуток та в цілому перезапустити економіку;
- набули подальшого розвитку напрямки удосконалення механізму оподаткування прибутку, які забезпечать підвищення його ефективності за рахунок введення регресивної шкали оподаткування, встановлення системи пільг, спрямованої на стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності підприємства, спрощення адміністрування податку на прибуток підприємств, впровадження Закону України «Про мораторій внесення змін до прийнятих нормативно-правових актів», в якому встановити заборону на внесення змін до податкового законодавства України на 3-5 р.

*Практичне значення одержаних результатів* полягає в тому, що представлені напрямки удосконалення можуть бути використані в роботі Державної фіскальної служби України при розробці нормативно-правових актів, у роботі науково-дослідних установ та навчальному процесі.

*Публікації.* Основні положення і результати магістерської роботи викладені в одній науковій статі на тему «Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики» у «Науковому віснику».

*Структура роботи.* Магістерська робота складається із: вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг роботи становить 140 сторінок, із них 118 сторінок основного тексту. Робота містить 33 таблиці та 29 рисунків, додатки викладено на 10 сторінках, список використаних джерел містить 82 найменування.



## ВИСНОВКИ

Магістерська, дипломна робота містить узагальнену теоретичну базу стосовно становлення, розвитку, функціонування та реформування механізму оподаткування прибутку підприємств, а також його головних функцій: фіскальної та регулюючої.

Вирішення поставлених завдань є підставою для виділення й узагальнення основних результатів проведеного дослідження, що полягають у наступному:

1. На основі дослідження історичних аспектів формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств встановлено, що податок на прибуток підприємств пройшов довгий шлях свого еволюційного розвитку та удосконалення. Першим прототипом нинішнього податку на прибуток підприємств є промисловий податок, який вперше з'явився в Англії у XVII ст. Наступним прототипом сьогоденного податку на прибуток виступає податок на грошовий капітал. Найбільшого свого розповсюдження даний податок набуває в другій половині XVIII і XIX ст. Ще одним прототипом податку на прибуток є загальний прибутковий податок який діяв з кінця XVIII ст. й майже до кінця XX ст. та з якого було виведено оподаткування корпорацій.

2. У результаті характеристики прибутку як об'єкта оподаткування встановлено, що категорії «дохід» та «прибуток» не є тотожними поняттями. Поняття «дохід» є ширше ніж поняття «прибуток». Встановлено, що на протязі багатьох століть вчені економісти досліджували сутність поняття «прибуток» та висловлювали різні теорії його формування: компенсаційні, функціональні, факторні теорії, трудова та психологічна теорія. Еволюція поглядів на сутність категорії «прибуток» починається ще з часів виникнення меркантилізму (XV – XVII ст.). Вагомий внесок у трактуванні категорії «прибуток» внесли як зарубіжні так і вітчизняні вчені-економісти. Серед них Т. Мен, А. Серра, Ж. Б. Кольбер, Ф. Кене, А. Тюрго, А. Сміт, Д. Рікардо, К. Маркс, С. Ф. Покропивний, І. М. Бойчик, Л. І. Шваб, А. А. Мазаракі, Л. А. Дробозина, М. В. Кужельний та В. Г. Лінник, О. В. Лишиленко. Дослідивши різні погляди вітчизняних та західних науковців запропоновано наступне визначення категорії «прибуток»: прибуток – це

позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства, що утворюється в результаті реалізації права власності на капітал у різних сферах його застосування, є винагородою за ризик підприємця та розраховується як різниця між сукупним доходом і сукупними витратами.

3. У результаті розгляду механізму оподаткування прибутку підприємств встановлено, що механізм оподаткування прибутку підприємств – сукупність організаційно-правових норм, методів та форм державного управління оподаткуванням через систему різноманітних інструментів. Виявлено, що складовими механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні виступають платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставки податку, податковий період та порядок сплати податку, податкові різниці та податкові пільги. Встановлено, що оподаткування прибутку підприємств в Україні регламентується Податковим кодексом України (ПКУ), Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» (П(С)БО-15) та Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» (П(С)БО-16).

4. У результаті аналізу механізму справляння податку на прибуток в Україні було встановлено, що недоліки мають такі елементи механізму як об'єкт оподаткування, ставка податку, порядок сплати податку та податкові пільги. Об'єкт оподаткування за період 1992-2016 рр. змінився лише три рази, а от підходи до його визначення – вдвічі більше. Останні зміни були направлені на зближення податкового та бухгалтерського обліків, що є позитивною тенденцією, проте сьогодні не можна з упевненістю сказати, що ці два обліки повністю зближені. Також має місце перевищення темпів росту збитків над темпами росту прибутків, що є негативною тенденцією. Динаміка кількості платників податку на прибуток в цілому є позитивною, але загострення економічної та політичної кризи досить сильно вплинуло на кількість платників податку на прибуток у 2014 р., внаслідок чого має місце значне їх зменшення. Проте у 2015 р. ситуація дещо покращилась за рахунок збільшення реєстрації новостворених платників податку, а також із переходом платників із спрощеної системи оподаткування на загальну. Ставка податку на прибуток також зазнала суттєвих змін – знизилася із 30% до 18%, проте

за нинішньої економічної ситуації в нашій країні ставка 18% є тягарем для суб'єктів господарювання і майже не сприяє підвищенню регулюючого потенціалу підприємств, а змушує їх відходити у «тінь». Порядок сплати податку на прибуток за період 2011-2016 рр. також зазнав змін: змінювалися звітні періоди та запроваджені авансові внески з податку на прибуток. Позитивним є те, що у 2016 р. щомісячні авансові внески відмінено, хоча й залишили разову сплату авансового внеску до 31.12.2016 р. за підсумками трьох кварталів 2016 р. Що стосується пільг з податку на прибуток, то тут має місце позитивна тенденція: скорочення як кількості пільговиків, так і суми пільг, що було досягнуто за рахунок скорочення переліку пільг з податку на прибуток підприємств. Негативним фактором у наданні пільг з податку на прибуток підприємств є те, що пільги надаються нераціонально і не сприяють розвитку виробництва та економічному підйому. Проаналізувавши механізм оподаткування прибутку підприємств, було оцінено регулюючу роль податку на прибуток. Встановлено, що сьогодні податок на прибуток в Україні має низький регулюючий потенціал.

5. У результаті проведеного моніторингу надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України встановлено, що з 2014 р. значно зменшились обсяги надходжень податку на прибуток підприємств до бюджету і сьогодні він займає четверте місце після ПДВ, ПДФО та акцизного податку. На зниження обсягів надходжень податку на прибуток до державного бюджету вплинули економічна та політична криза в країні, проведення АТО, збитковість підприємств тощо. Також має місце невиконання плану з надходжень податку на прибуток у бюджет, що є негативною тенденцією. Серед регіонів України найбільш платоспроможними за розглянутий період є Дніпропетровська, Донецька області, м. Київ та Центральний офіс великих платників податків, а найменше – Закарпатська, Кіровоградська, Херсонська, та Чернівецька області. Встановлено, що починаючи з 2013 р. податок на прибуток підприємств є нееластичним, тобто зміна в обсязі валового внутрішнього продукту не впливає на зміну в обсязі надходжень податку на прибуток підприємств, що є негативною тенденцією. Також, варто зазначити, що податок на прибуток має низьку фіскальну ефективність: при збільшенні суми

доходів Державного бюджету України та збільшення суми податкових надходжень до Державного бюджету України суми податкових надходжень з податку на прибуток підприємств зменшуються, що можна пояснити збільшенням питомої ваги податків на споживання та зростанням збитковості підприємств України. Також має місце збільшення податкового боргу з даного податку, що теж знижує фінансову ефективність.

6. У результаті прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України, було побудовано однофакторна та багатфакторна моделі обсягу надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України у 2016-2017 рр. Однофакторна статистична модель побудована з урахуванням фактору непрямого впливу на обсяг надходжень, а саме обсягу капітальних інвестицій, що має сильний зв'язок з обсягом надходжень податку на прибуток – коефіцієнт кореляції склав 0,87. Встановлено, якщо у 2016 р. та 2017 р. збільшити обсяг капітальних інвестицій у порівнянні із 2015 р., то обсяг надходжень податку на прибуток зросте і складе 40 065,56 млн. грн. та 46 287,74 млн. грн.. відповідно, що є позитивною тенденцією у порівнянні із обсягом надходжень в минулі роки. Багатфакторна статистична модель побудована з урахуванням факторів прямого впливу: фінансовий результат підприємств до оподаткування (коефіцієнт кореляції 0,91), кількість платників податку на прибуток (коефіцієнт кореляції 0,92) та обсяг наданих пільг з податку на прибуток (коефіцієнт кореляції 0,15). У результаті кореляційно-регресійного аналізу встановлено, якщо у 2016 р. та 2017 р. зменшиться збитковість підприємств, зросте кількість платників податку на прибуток та зменшиться обсяг наданих пільг з податку на прибуток, обсяг надходжень податку на прибуток до Державного бюджету України зросте і складе 37 537,82 млн. грн. та 40 929,57 млн. грн. відповідно, що є позитивною тенденцією у порівнянні із обсягом надходжень в минулі роки.

7. У результаті дослідження зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств та можливості його адаптації до вітчизняної практики були запропоновані наступні заходи реформування податкової системи України:

- впровадження прогресивних ставок податку на прибуток підприємств на кшталт таких, які діють у США. Це стимулювало б українські підприємства до отримання більшого прибутку, адже в їхньому розпорядженні залишатиметься більше вільних коштів, які можливо було б використати на розширення виробництва, переоснащення матеріально-технічної бази, запровадження новітніх технологій;
- встановлення знижених ставок податку на прибуток підприємств для сектору малого бізнесу, адже це найбільш динамічний елемент приватного підприємництва, що відіграє значну роль в створенні інновацій, розширенні виробництва та зростанні зайнятості;
- розширення можливостей застосування методу прискореної амортизації шляхом встановлення оптимальної норми амортизації та створення спеціальних фондів амортизаційних відрахувань як у США, Японії, Австрії, Німеччині, що дозволить швидко накопичити капітал для оновлення застарілої техніки, перейти на обладнання, що мінімально шкодить навколишньому середовищу та залучити інвестиції для оновлення і розвитку виробництва;
- запровадження податкових пільг як в Канаді та Китаї для компаній, що належать до пріоритетних галузей розвитку економіки України: агропромислового комплексу, машинобудівного комплексу, переробній промисловості тощо, що буде сприяти залученню іноземних інвестицій, стимулювати розвиток науково-технічного прогресу та розвиток економіки в цілому;
- встановлення фіксованого мінімального корпоративного податку як в Австрії та США незалежно від результату діяльності та кількості пільг підприємств, що дозволить посилити фіскальну ефективність податку на прибуток;
- запровадження інвестиційного податкового кредиту, що дозволить підприємствам вкладати кошти в нове виробництво, а це в свою чергу, сприятиме появі нових робочих місць та економічному зростанню.

8. У результаті дослідження проблем механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні пропонуються наступні рекомендації щодо його вдосконалення та посилення регулюючої ролі податку на прибуток підприємств:

- кардинально змінити діючу модель оподаткування прибутку підприємств на модель оподаткування виведеного капіталу на кшталт естонської моделі оподаткування прибутку але з урахуванням національної специфіки України. Така кардинальна зміна моделі оподаткування прибутку підприємств повинна дозволити вирішити проблему розрахунку об'єкта оподаткування, посилити регулюючу функцію податку на прибуток та в цілому перезапустити економіку;
- у разі, якщо діюча модель оподаткування прибутку підприємств буде функціонувати й надалі, то пропонується перейти від нейтральної ставки податку на прибуток до регресивної, сутність якої полягає у тому що при збільшенні об'єкта оподаткування, ставка податку зменшується. За допомогою регресивного оподаткування прибутку підприємств можна поступово вивести прибутки підприємств з тіні, бо це для них стане своєрідним стимулом – заробляй більше, а плати менше. Також, регресивні ставки податку на прибуток здійснюють своєрідний захист економіки від впливу негативних наслідків криз та зменшують податковий тягар на підприємства;
- встановити таку систему пільг, яка буде спрямована на стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності підприємства, а не на ухилення від сплати податку, як це має місце сьогодні, а саме запровадити механізм прискореної амортизації, інвестиційної податкової знижки та інвестиційного податкового кредиту. Такі пільги дозволять підприємствам вкладати кошти у модернізацію своїх підприємств й тим самим за рахунок збільшення прибутку посилять як фіскальну так і регулюючу функцію податку на прибуток підприємств.

9. У результаті дослідження наявних проблем адміністрування податку на прибуток підприємств та проблем адміністрування податків взагалі, запропоновані наступні напрямки реформування адміністрування податку на прибуток в Україні:

- змінити діючий механізм оподаткування прибутку підприємств з урахуванням досвіду естонського механізму оподаткування прибутку, що дозволить за рахунок спрощення механізму оподаткування спростити адміністрування податку, припинити практику незаконного встановлення показника податкового навантаження у вигляді відсотку від обороту платника податку та зменшити кількість податкових перевірок та пов'язаних із цим податкових спорів;
- модернізувати та виправити наявні помилки сервісу «Електронний кабінет платника» та впровадити електронні картки як уніфікований платіжний засіб, що дозволить спростити процедури сплати податку, подання податкової звітності, створить вигідні умови для платників податку щодо виконання ними податкових зобов'язань на добровільних засадах;
- проводити навчання платників податків та працівників ДФС із питань застосування податкового законодавства, роз'яснення нормативно-правових актів, проводити більш активну масово-роз'яснювальну роботу, що дозволить підвищити рівень податкової культури;
- необхідно впровадити Закон України «Про мораторій внесення змін до прийнятих нормативно-правових актів», в якому встановити заборону на внесення змін до податкового законодавства України на 3-5 р., що дозволить трохи стабілізувати податкову систему;
- запровадити заходи реформування адміністрування податків, що передбачені на 2017 р. та спрямовані на підвищення рівня прозорості та зменшення можливостей для зловживань органами ДФС, що дозволить зменшити тиск на бізнес з боку органів ДФС, спростити сплату податків,

зробити податкову систему більш прозорою, підвищити довіру платників податку до ДФС.

Таким чином, проведене дослідження дало змогу виявити низку проблемних моментів у функціонуванні податку на прибуток підприємств в Україні, що можуть стати предметом подальших наукових дискусій та досліджень.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие / Пушкарева В. М. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.
2. Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. – М.: «Статут», 2002. – 555 с.
3. Серебрянський Д. М. Ретроспективний аналіз становлення та розвитку прибуткового оподаткування юридичних осіб [Електронний ресурс] / Д. М. Серебрянський, А. І. Накай // Науковий вісник Національної Академії ДПС України. – 2005. – № 4 (31). – С. 98-108. – Режим доступу: <http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/publications/sereb-nakay-2005.pdf>
4. Свирщевский А. Подходный налог. – М.: Тип. А.И. Мамонтова, 1886. – 240 с.
5. Алексеенко М.М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А.Смита, Ж-Б.Сея, Сисмонди и Д.С.Миля [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://books.e-heritage.ru/book/10083018>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://old.buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx>
7. Тимохіна Г. О., Ніколенко Р. Б. Економічна сутність прибутку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/11\\_EISN\\_2011/Economics/14\\_84676.doc.htm](http://www.rusnauka.com/11_EISN_2011/Economics/14_84676.doc.htm)
8. Скрипник М. І. Соціально-економічна сутність категорії «прибуток підприємства» [Електронний ресурс] / М. І. Скрипник, Н. С. Кострубичка // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. – 2013. – Вип. 25. – С. 287-296. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpdetut\\_eiu\\_2013\\_25\\_40](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpdetut_eiu_2013_25_40)
9. Шафорост Я. П. Сутність прибутку як економічної категорії: історичний аспект [Електронний ресурс] / Я. П. Шафорост // Наукові праці НДФІ. – 2011. – Вип. 1. – С. 155-163. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npdfi\\_2011\\_1\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npdfi_2011_1_17)
10. Економіка підприємства: Навч. пос. / Бойчик І.М. – К.: Атіка, 2004. – 480 с.

11. Калашнік А. М. Дослідження економічної сутності прибутку підприємства [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.zinet.info/8/kalashnik.php>
12. Економіка підприємства: Підручник / За заг. ред. С.Ф. Покропивного. вид. 2-ге, перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2001. – 528 с.
13. Економіка підприємства: Навч. пос. / Шваб Л.І. – К.: Каравела, 2005. – 568 с.
14. Економіка торговельного підприємства: Підручник для вузів / Мазаракі А.А. (Під ред. проф.Н.М. Ушакової). – К.: Хрещатик, 1999. – 800 с.
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://old.buhgalter911.com/Res/NPSBO/NPSBO1.aspx>
16. Рогозний С. А. Сучасні тенденції оподаткування прибутку в Україні / С. А. Рогозний // Школа професійного бухгалтера. – 2013. – №8-9. – С. 24-28.
17. Теория налогов: Учебник / Заяц Н.Е. – Мн.: БГЭУ, 2002. – 220 с.
18. Податок на прибуток підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BE%D0%BA\\_%D0%BD%D0%B0\\_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B1%D1%83%D1%82%D0%BE%D0%BA\\_%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BE%D0%BA_%D0%BD%D0%B0_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B1%D1%83%D1%82%D0%BE%D0%BA_%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2)
19. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. №2755-IV у редакції від 06.11.2016. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
20. Стоп корупція. Надання податкових пільг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://anticorruption.in.ua/instructions/biznes/nadannya-podatkovyh-pilg.html>
21. Бібліотека Бухгалтерського Обліку. Податковий кодекс України (архів) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=241&ArtID=1106>
22. Молодецька О. М. Трансформація податкової системи України [Електронний ресурс] / О. М. Молодецька, Л. А. Буркова, Т. В. Семеняка // Бухгалтерський

- облік, аналіз та аудит. – 2016. – Вип. 2. – С. 710-714. – Режим доступу: [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2\\_ukr/126.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/126.pdf)
23. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
24. Територіальні органи ДФС у Тернопільській області. Поетапне зниження ставки податку на прибуток підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://tr.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/127394.html>
25. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. №2755-IV у редакції від 01.01.2011. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20110101>
26. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. №2755-IV у редакції від 01.01.2012. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20120101>
27. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. №2755-IV у редакції від 01.01.2013. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20130101>
28. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. №2755-IV у редакції від 01.01.2014. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20140101>
29. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. №2755-IV у редакції від 01.01.2015. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20150101>
30. FINbalance. Реформа податку на прибуток: третє засідання робочої групи при фінскальному комітеті ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://finbalance.com.ua/news/Reforma-podatku-na-pributok-tret-zasidannya-robocho-hrupi-pri-fiskalnomu-komiteti-VR>
31. Головбукх 24. Сплата податку на прибуток: авансові внески, ставка, звітний період [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.golovbukh.ua/article/215-qqq-16-m9-26-09-2016-splata-podatku-na-pributok>

32. Демченко Т. М. Втрати бюджету внаслідок наданих податкових пільг [Електронний ресурс] / Т. М. Демченко // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2013. – №3. – С. 98-104. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvnudpsu\\_2013\\_3\\_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvnudpsu_2013_3_15)
33. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
34. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>
35. Далевська Т. А. Податок на прибуток підприємств як інструмент наповнення бюджету [Електронний ресурс] / Т. А. Далевська, Ю. І. Гороховська, В. В. Чигирин // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №5. – С. 363-366. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/5-2015/73.pdf>
36. Кожан Г. І. Шляхи удосконалення податкової політики України [Електронний ресурс] / Г. І. Кожан // Науковий блог НаУ «Острозька Академія». – Режим доступу: <http://naub.oa.edu.ua/2015/%D1%88%D0%BB%D1%8F%D1%85%D0%B8-%D1%83%D0%B4%D0%BE%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F-%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%97-%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96/>
37. 112.ua. Надходження до бюджету-2015 збільшилися виключно за рахунок інфляції, девальвації гривні і нових податків, - експерт [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ua.112.ua/ekonomika/nadkhodzhennia-do-biudzhetu-2015-zbilshylysia-vykliuchno-za-rakhunok-infliatsii-devalvatsii-hryvni-i-novykh-podatkov-ekspert-284767.html>
38. Тімарцев О. Ю. Методичний підхід до аналізу виконання плану податкових доходів бюджету [Електронний ресурс] / О. Ю. Тімарцев // ВІСНИК Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського. – 2012. – №3. – С. 316-321. – Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/old\\_jrn/Soc\\_Gum/Vdnuet/econ/2012\\_3/Timarcev.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Vdnuet/econ/2012_3/Timarcev.pdf)

- 39.Шлафман Н. Л. Фіскальний потенціал оподаткування прибутку підприємств України [Електронний ресурс] / М.П. Волохова, Н.Л. Шлафман // Економічні інновації: Зб. наук. пр. – Одеса: ІПРЕЕД НАН України, 2012. – Вип. 49. – С. 97-105. – Режим доступу: <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/67218/11-Volokchova.pdf?sequence=1>
- 40.Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2013 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Quat%202013/KV\\_\\_IV\\_2013\\_Monitoring\\_ukr.pdf](http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Quat%202013/KV__IV_2013_Monitoring_ukr.pdf)
- 41.Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2014 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitoring%20Quarter%202014/ukr/KV\\_IV\\_2014\\_Monitoring\\_ukr.pdf](http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitoring%20Quarter%202014/ukr/KV_IV_2014_Monitoring_ukr.pdf)
- 42.Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2015 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitoring%20Quarter%202015/KV\\_IV\\_2015\\_Monitoring\\_ukr.pdf](http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitoring%20Quarter%202015/KV_IV_2015_Monitoring_ukr.pdf)
- 43.bigmir)net. Україну в 2015 году будут кормить шесть регионов и Киев (инфографика) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://finance.bigmir.net/news/economics/52980-Ukrainu-v-2015-godu-budut-kormit--shest--regionov-i-Kiev--infografika->
- 44.Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2012 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Quarter%202012/KV\\_IV\\_2012\\_Monitoring\\_ukr.pdf](http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Quarter%202012/KV_IV_2012_Monitoring_ukr.pdf)
- 45.Касперович Ю.В. Стратегічні пріоритети і завдання податкової реформи в Україні [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatкова\\_ref-21822.pdf](http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatкова_ref-21822.pdf)

- 46.Малініна Н. М. Система показників оцінювання ефективності оподаткування у сільському господарстві [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ir.lib.vntu.edu.ua/handle/123456789/7811>
- 47.Таптунова І. Л. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://euinfocenter.rada.gov.ua/uploads/documents/28909.pdf>
- 48.Державне регулювання економіки: Навч. Пос. / Калетнік Г. М., Мазур А. М., Кубай О. Г.; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, М-во аграр. політики і продовольства України, ВНАУ. – К. : Хай-Тек Прес, 2011. – 427 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://pidruchniki.com/1813011338682/ekonomika/derzhavne\\_regulyuvannya\\_ekonomiki](http://pidruchniki.com/1813011338682/ekonomika/derzhavne_regulyuvannya_ekonomiki)
- 49.Черевата Р. Ю. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств методом кореляційно-регресійного аналізу [Електронний ресурс] / Р. Ю. Черевата // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. – 2014. – Вип. 11(1). – С. 298-306. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof\\_2014\\_11\(1\)\\_40](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2014_11(1)_40)
- 50.United States Federal State and Local Government Revenue [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.usgovernmentrevenue.com/>
- 51.Міністерство фінансів Російської Федерації [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/index.php>
- 52.Сторожук О.В. Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід [Електронний ресурс] / О. В. Сторожук, Ю. В. Панура // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). – 2013. – д№3. – С. 191-196. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvnudpsu\\_2013\\_3\\_28](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvnudpsu_2013_3_28)
- 53.Шумський Р. В. Зарубіжний досвід побудови системи прибуткового оподаткування юридичних осіб [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=33570>

- 54.KPMG. Corporate tax rates table [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
<https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html>
  
- 55.Офіційний веб-сайт проекту “Doing business” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org/>
  
- 56.Міністерство економічного розвитку і торгівлі України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>
  
- 57.Тіньова економіка в Україні: причини та шляхи подолання [Електронний ресурс]: Міжнародний центр перспективних досліджень. – Режим доступу: [http://icps.com.ua/assets/uploads/files/t\\_novaekonom\\_kaukra\\_ni.pdf](http://icps.com.ua/assets/uploads/files/t_novaekonom_kaukra_ni.pdf)
  
- 58.Дивеєв-Кириленко О.Р. Тіньова економіка та її вплив на розвиток малого і середнього підприємництва в Україні [Електронний ресурс] / О. Р. Дивеєв-Кириленко // Інноваційна економіка. – 2013. – №3(41). – С. 16-20. – Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/old\\_jrn/Soc\\_Gum/inek/2013\\_3/16.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/inek/2013_3/16.pdf)
  
- 59.Асоціація платників податків України. Податкова система США [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://www.appu.org.ua/main2/shkola\\_platnyka\\_podatkiv/vse\\_pro\\_podatki/zarybizh\\_nuy\\_dosvid/USA.html](http://www.appu.org.ua/main2/shkola_platnyka_podatkiv/vse_pro_podatki/zarybizh_nuy_dosvid/USA.html)
  
- 60.PWC. United States. Corporate – Taxes on corporate income [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
<http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/United-States-Corporate-Taxes-on-corporate-income>
  
- 61.PWC. China. Corporate – Taxes on corporate income [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
<http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/Peoples-Republic-of-China-Corporate-Taxes-on-corporate-income>

62. Коридори влади. Лобіювання і Government Relations в Україні. Словацькі реформи – чудовий посібник для України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kuluar.com.ua/2015/02/09/slovatski-reformy-vidminnyj-posibnyk-dlya-ukrajiny/>
63. Taxation – Invest in Georgia [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.investingeorgia.org/ru/georgia/taxation>
64. Tax Foundation. Estonia has the Most Competitive Tax System in the OECD [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://taxfoundation.org/blog/estonia-has-most-competitive-tax-system-oecd>
65. DKLex CONSULTING GROUP. Налог на прибыль в Эстонии [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dklex.ee/practical-information/estonia/zakonodatelstvo-estonia/nalogooblozhenie-estonia/nalog-na-pribyl-estonia.html>
66. Васильєва І. В. Адаптація зарубіжного досвіду в Україні прибуткового оподаткування підприємств [Електронний ресурс] / І. В. Васильєва // Збірник студентських та наукових праць – 2013. – №2. – С. 304-312. – Режим доступу: [http://oneu.edu.ua/pages/cath/finans/files/stud\\_sbornik\\_2\(2013\).pdf](http://oneu.edu.ua/pages/cath/finans/files/stud_sbornik_2(2013).pdf)
67. Ширяєва С. В. Зарубіжний досвід податкового стимулювання для забезпечення технологічного оновлення підприємств пасажирського автомобільного транспорту [Електронний ресурс] / С. В. Ширяєва, З. О. Толчанова, З. В. Валіулліна // Управління проектами, системний аналіз і логістика. Технічна серія. – 2012. – Вип. 10. – С. 302-307. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Upsal\\_2012\\_10\\_55](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Upsal_2012_10_55)
68. Якімова А.М. Вітчизняний та зарубіжний досвід справляння податку на прибуток підприємств [Електронний ресурс] / А. М. Якімова, О. В. Прищепа // Економіка і регіон. – 2012. – № 3. – С. 211-215. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig\\_2012\\_3\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2012_3_41)



69. Банки України. Словник економічних термінів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://bank-ua.com/glossary/term/>
70. Коваленко Н. В. Інвестиційний податковий кредит як інструмент фінансування діяльності промислових підприємств / Н. В. Коваленко // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2011. – №3(54). – С. 106-111.
71. Марченко О. І. Інвестиційний податковий кредит як стимул до нарощування випуску інноваційної продукції в Україні [Електронний ресурс] / О. І. Марченко, Г. С. Мельничук // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. – 2013. – № 1. – С. 362-366. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu\\_econ\\_2013\\_1\\_87](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2013_1_87)
72. Про затвердження переліку пріоритетних галузей економіки: Розпорядження Кабінету міністрів України від 14 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/843-2013-%D1%80>
73. Огороднікова І. І. Міжнародний досвід гармонізації бухгалтерського та податкового обліку в рамках реформування податкової системи / І.І. Огороднікова // Управління розвитком. Збірник науково-практичних робіт за результатами Актуальні V Міжнар. наук.-практ. конференції молодих податківців «Актуальні проблеми податкової політики» (16 квітня 2013 р.) . – 2013. – № 6 (149). – С. 147–149.
74. Tax Foundation. The Key Component of the Estonia's Competitive Tax System [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://taxfoundation.org/blog/key-component-estonia-s-competitive-tax-system>
75. Дубовик О. Ю. Реалізація регулюючої функції податку на прибуток в Україні [Електронний ресурс] / О. Дубовик, Л. Генна // Науковий вісник [Одеського національного економічного університету]. – 2015. – № 3. – С. 65-77. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nv\\_2015\\_3\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nv_2015_3_8)

76. Головач М. А. Вплив оподаткування прибутку на інвестиційну діяльність [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/13\\_EISN\\_2012/Economics/15\\_109842.doc.htm](http://www.rusnauka.com/13_EISN_2012/Economics/15_109842.doc.htm)
77. Жидяк О. Р. Вдосконалення системи оподаткування підприємницьких структур аграрної сфери [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2092>
78. Литвиненко Я. В. Податкові системи зарубіжних країн: [Навч. посіб. для студ. вузів] / Я. В. Литвиненко, І. Д. Якушик; Міжрегіон. акад. упр. персоналом. — К., 2004. – 205 с.
79. Удосконалення податкової системи (робоча версія проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України») [Електронний ресурс]: Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
80. Рудь О. В. Адміністрування податку на прибуток підприємств [Електронний ресурс] / О. В. Рудь // Наукові праці [Чорноморського державного університету імені Петра Могили комплексу "Києво-Могилянська академія"]. Серія : Економіка. – 2010. – Т. 133, Вип. 120. – С. 78-83. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npchdues\\_2010\\_133\\_120\\_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npchdues_2010_133_120_15)
81. Оновлений «Електронний кабінет платника» розпочав свою роботу у тестовому режимі [Електронний ресурс]: Державна фіскальна служба України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/media-tsentrv/novini/235681.html>
82. Обслуговування платників податків: використання інтернет-технологій при адмініструванні податків [Електронний ресурс]: Державна фіскальна служба України. – Режим доступу: [http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia\\_/2011-povidomlenia-modernizatsia/print-59365.html](http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia_/2011-povidomlenia-modernizatsia/print-59365.html)